



ABSTRACT

This text has been developed in order to help guide the implementation of international financial reporting standards for small and medium entities.

To facilitate the study and application of International Financial Reporting Standards (IFRS) for small and medium entities (SMEs): PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT, were classified this item as follows: an introductory section covering transcendental point for understanding the subject, and a second part which is the development of its application based on the recognition, acquisition, retention and availability of the "Property, plant and equipment", showing at each point of the significant changes it brings new legislation such as the estimated useful life on their effective use, the fair allocation of depreciation allocated for the actual work, the importance of proper allocation of residual value impairment.

The issue to be analyzed is of great importance because the property, plant and equipment are a significant item in the financial composition of firms, so their management is essential for assessing financial statements to reasonable terms.



ÍNDICE

RESUMEN

INTRODUCCIÓN	9
MARCO CONCEPTUAL	12
1.1. PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES).....	12
1.2. LA IMPORTANCIA DE LAS PYMES	12
1.3. FACTORES DETERMINANTES PARA UNA PYMES	14
1.4. CLASIFICACION DE LAS PYMES SEGÚN EL IASB .	15
1.5. OBJETIVO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	16
1.6. CONTENIDO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	17
1.7. HIPÓTESIS FUNDAMENTALES	17
1.8. CARACTERISTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS	19
a) Comprensibilidad.....	19
b) Relevancia.....	19
c) Fiabilidad	20
d) La esencia sobre la forma.....	20
e) Prudencia	20
f) Integridad.....	21
g) Comparabilidad.....	21
h) Oportunidad	22
i) Equilibrio entre costo y beneficio	22
1.9. SITUACIÓN FINANCIERA.....	23



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

Activos	23
Pasivos	23
Patrimonio	24
1.10. RENDIMIENTO	24
Ingresos	24
Gastos	25
1.11. Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos	25
1.12. Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos	27
TRATAMIENTO CONTABLE DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	29
2.1. RECONOCIMIENTO	29
2.1.1. Reconocimiento de activos	30
2.1.1.1. Reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo .	30
2.1.1.2. Plan de Cuentas	34
2.2. ADQUISICIÓN	35
2.2.1. Adquisición a Terceros.	36
2.2.2. Construcciones por fases. Inmovilizado en curso ..	40
2.2.3. Construcciones de inmovilizado con medios propios	43
2.2.4. Permuta	44
2.2.5. Aportaciones de Capital	50
2.3. PERMANENCIA	51



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

2.3.1. Desembolsos posteriores a la fecha de adquisición	52
2.3.2. Revaluaciones.....	54
2.3.3. Depreciación.....	58
2.3.3.1. Métodos de depreciación.....	66
2.3.4. Pérdidas por deterioro.....	74
2.4. DISPONIBILIDAD.....	85
2.4.1. Contabilización de las enajenaciones del inmovilizado	86
2.4.2. Contabilización de las bajas de inmovilizado material	88
Conclusiones y Recomendaciones	91
BIBLIOGRAFIA.....	96
ANEXOS.....	98



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR



TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO
AUDITOR (CPA)

TEMA:

NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

AUTORES:

FRANKLIN LENIN ALBARRACIN ROLDAN
CRISTIAN FERNANDO SIGUENZA CASTILLO

DIRECTOR:

ING. HECTOR MALLA LOPEZ

CUENCA- ECUADOR

2010



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

Declaramos que las resoluciones, las ideas y opiniones expresadas en esta tesis son de exclusiva responsabilidad de los autores, para constancia firman:

Franklin Albarracín
010443629 - 0

Cristian Sigüenza
010484917-9



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

DEDICATORIA

*A nuestros **PADRES** en reconocimiento A
su esfuerzo, ternura y abnegación. Gracias
por impulsarnos a alcanzar nuestras metas.*

Los autores



AGRADECIMIENTOS

*Al Ing. Héctor Malla por ofrecer su guía
Académica para el cumplimiento de
este trabajo.*

Los autores



INTRODUCCIÓN

En la actualidad las Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) constituyen la mayor parte de las empresas en el país como en el resto del mundo y son consideradas como el grupo económico más fuerte, pues su crecimiento y desarrollo es cada vez más acelerado.

Es por esta razón que el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), que es el organismo encargado de desarrollar normas contables de carácter global de alta calidad comprensibles y de cumplimiento obligatorio, para todo tipo de entidades, ha desarrollado y publicado una Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) diseñada exclusivamente para el uso de las Pequeñas y Medianas Entidades, pero siempre basándose en las NIIF completas de tal manera que se pueda unificar criterios, y tener un guía para el tratamiento contable de las mismas, en nuestro país la aplicación de las NIIF es de carácter inmediato según lo determina la resolución N° 08.G.DSC de la Superintendencia de Compañías. **Anexo 1**



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

El IASB al emitir las NIIF para las PYMES pretende que se aplique a los estados financieros con propósitos de información general y otros tipos de información financiera, la misma que comprende la información, suministrada fuera de los estados financieros, que ayuda en la interpretación de un conjunto completo de estados financieros o mejora la capacidad de los usuarios para tomar decisiones económicas eficientes, de las entidades consideradas como PYMES.

En esta Norma se eliminan los asuntos que no son generalmente relevantes a las PYMES y se simplifican los métodos para el reconocimiento y la medición de activos, pasivos, ingresos y gastos, los temas de interés para las PYMES no se han omitido, y el número de las revelaciones requeridas se ha reducido significativamente.

Para reducir aún más el costo de reporte para las PYMES, las revisiones a las NIIF se limitarán a una vez cada tres años.

El aplicar la NIIF para PYMES podrá beneficiar a la entidad con su relación con entidades financieras para obtener crédito, con sus proveedores o clientes nacionales o internacionales mediante la presentación de información



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

razonable sobre la situación y el desempeño financiero de dichas Entidades.

En la mayoría de las empresas la cuenta propiedad, planta y equipo es una de las más significativas e importantes, debido a que se utiliza en el proceso de generar ingresos. La expresión propiedad, plantas y equipos se refiere de modo general al activo tangible no circulante.

Los Principios de Contabilidad exigen que el costo de propiedad, planta y equipo se asigne en forma racional y sistemática a los periodos beneficiados. Se aplican varios métodos de depreciación o amortización para asignar el costo neto de un activo (el costo de adquisición menos el valor residual recuperable estimado) al periodo de beneficio.



CAPITULO I

MARCO CONCEPTUAL

1.1. PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS (PYMES)

La perspectiva actual de las PYMES, indica la presencia de un sentimiento general de desaliento, puesto que las Pequeñas y Medianas Entidades sufren la escasez de recursos, hecho que las caracteriza, pero al mismo tiempo abren un importante espacio dada su facilidad de adaptación a la economía del mundo.

Debido a que desarrollan un menor volumen de actividad, las PYMES poseen mayor flexibilidad para adaptarse a los cambios del mercado y emprender proyectos innovadores que resultaran una buena fuente generadora de empleo, sobre todo profesionales y demás personal calificado.

1.2. LA IMPORTANCIA DE LAS PYMES

La importancia de las PYMES en la economía se basa en que:



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

- ✓ Aseguran el mercado de trabajo mediante la descentralización de la mano de obra, lo cual se lo considera necesario para el correcto funcionamiento del mercado laboral.
- ✓ Tienen efectos socioeconómicos importantes ya que permiten la concentración de la renta y la capacidad productiva desde un número reducido de empresas hacia uno mayor.
- ✓ Reducen las relaciones sociales a términos personales más estrechos entre el empleador y el empleado, en general, sus orígenes son unidades familiares.
- ✓ Presentan mayor adaptabilidad tecnológica y menor costo de infraestructura.
- ✓ Obtienen economía de escala a través de la cooperación inter-empresaria, sin tener que reunir la inversión en una sola firma.¹

A pesar de su importancia tanto en Ecuador como otros países de América no hay una unificación del concepto de la micro, pequeña y medianas entidades, en algunos países son PYMES, otros son micro y pequeñas empresas (mypes) o

¹ <http://www.contabilidad.tk/fundamentos-iasb-pymes/fundamentos-iasb-pymes2.shtml#xcriter>



microempresas, pequeñas y medianas empresas (MiPyMEs) de acuerdo a su legislación. Su clasificación depende de varios factores como²: **Anexo 2**

1.3. FACTORES DETERMINANTES PARA UNA PYMES

Estos son algunos de los factores que se tienen en cuenta para determinar la dimensión de una PYME.

- Número de empleados
- Monto y volumen de la producción
- Monto y volumen de las ventas
- Capital productivo
- activos

Cada país tiene sus propios niveles, sobre todo en lo que respecta a la cantidad de personal, Además esos niveles se van actualizando de acuerdo con la realidad económica y social de cada país.³

A continuación señalaremos la clasificación que el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad determina para las PYMES.

² <http://www.contabilidad.tk/fundamentos-iasb-pymes/fundamentos-iasb-pymes>

³ GALLEGOS RIOFRÍO, Rodrigo, 2009, *Fomento a las PYMES y al Emprendimiento*



1.4. CLASIFICACION DE LAS PYMES SEGÚN EL IASB

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), para la clasificación de las empresas no lo hace siguiendo criterios locales como su número de empleados, el valor de sus activos o el nivel de sus ingresos, sino que denomina como PYMES a la entidad que cumple las siguientes condiciones:

- a) No tienen obligación pública de rendir cuentas, y
- b) Publican Estados Financieros con propósito de información general para usuarios externos.

En ese sentido, aclara que una entidad tiene obligación pública de rendir cuentas si:

- a) Sus instrumentos de deuda o de patrimonio se negocian en un mercado público o están en proceso de emitir estos instrumentos para negociarse en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado fuera de la bolsa de valores, incluyendo mercados locales o regionales),



b) Una de sus principales actividades es mantener activos en calidad de fiduciaria para un amplio grupo de terceros.⁴

Las PYMES publican sus estados financieros para conocimientos interno y externo esta información tiene que servir a todos por igual, es por ello que se habla de *estados financieros con propósitos generales* para indicar que los mismos deben dar satisfacción a todos los usuarios por igual.

Los estados financieros con propósitos de información general se dirigen a la satisfacción de las necesidades comunes de información de un alto número de usuarios, por ejemplo accionistas, acreedores, empleados y público en general.

1.5. OBJETIVO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

“El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la **situación financiera** (relación entre activo, pasivo y patrimonio), el **rendimiento financiero** (relación entre ingreso y gasto) y **los flujos de efectivo** de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una

⁴IASB, *NIIF para las PYMES*, julio 2009, párrafo 1.2, 1.3



amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.”⁵

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia y dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

1.6. CONTENIDO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- Un conjunto completo de estados financieros incluye:
 - ✓ Balance
 - ✓ Estado resultado
 - ✓ Un estado de cambios en el patrimonio
 - ✓ Estado de flujo de efectivo
 - ✓ Notas explicativas.

1.7. HIPÓTESIS FUNDAMENTALES

Las hipótesis fundamentales que sirven para la confección de los estados financieros principales son la del devengo y la de empresa en funcionamiento (marcha).

⁵ IASB, *NIIF para las PYMES*, julio 2009, párrafo 2, 2.2



a) Base de acumulación (o devengo)

Con el fin de cumplir sus objetivos, los estados financieros se preparan sobre la base de la acumulación o del devengo contable. Según esta base, los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo).

b) Negocio en Marcha

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible.⁶

Para la correcta elaboración y presentación de los Estados Financieros de las pequeñas y medianas entidades es importante tomar en cuenta los conceptos y principios generales que rigen las NIIF para las PYMES.

La Información Financiera debe constar de las siguientes características la cual proporcionara que dicha información sea veraz, clara y sobre todo útil.

⁶ IASB, *NIIF para las PYMES*, julio 2009, Párrafo. 3.8, 3.9.



1.8. CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

Es importante mencionar que las características y conceptos detallados a continuación fueron tomados de las NIIF para las PYMES, Sección 2 Conceptos y Principios Generales.

a) Comprensibilidad

La información debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable.

b) Relevancia

La información es relevante si resulta ser la adecuada para la toma de decisiones económicas, es decir, cuando permite evaluar sucesos nuevos y enjuiciar sucesos pasados dentro de la empresa. Si se trata de predecir el comportamiento de la entidad, la información debe permitir evaluar la capacidad de generar resultados y en definitiva, de flujos de efectivo por parte de la entidad, y si se trata de rendir cuentas por parte del comportamiento de los gerentes, la información debe



permitir enjuiciar las consecuencias de sus decisiones en el ejercicio.

c) Fiabilidad

La información financiera para ser fiable deberá estar libre de sesgos y errores, y además ser neutral. La falta de claridad en los estados financieros, la falta de comprensibilidad en el tiempo o con otras entidades y especialmente la falta de integridad en la información perjudican a la fiabilidad.

d) La esencia sobre la forma

“Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros”⁷.

e) Prudencia

Prudencia es la inclusión de un cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que

⁷ IASB, *NIIF para las PYMES*, Julio 2009, párrafo, 2.8.



los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto.

f) Integridad

“Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia”⁸.

g) Comparabilidad

Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Además, podrán comparar los estados financieros de diferentes entidades, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos. Por tanto, la medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones deben ser llevadas a cabo de una forma uniforme por toda la entidad, a través del tiempo para esa entidad y también de una forma uniforme entre entidades.

⁸ IASB, *NIIF para las PYMES*, junio 2009, párrafo 2.2.10



h) Oportunidad

La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia.

i) Equilibrio entre costo y beneficio

La evaluación de beneficios y costos es, sustancialmente, un proceso de juicio. Además, los costos no son soportados necesariamente por quienes disfrutan de los beneficios y con frecuencia disfrutan de los beneficios de la información una amplia gama de usuarios externos.

La información financiera ayuda a los suministradores de capital a tomar mejores decisiones, lo que deriva en un funcionamiento más eficiente de los mercados de capitales y un costo inferior del capital para la economía en su conjunto. Las entidades individuales también disfrutan de beneficios, entre los que se incluyen

- Un mejor acceso a los mercados de capitales
- Un efecto favorable sobre las relaciones públicas
- Un costo inferior del capital.



- Mejores decisiones de la gerencia porque la información financiera que se usa de forma interna a menudo se basa, por lo menos en parte, en la información financiera preparada con propósito de información general.

1.9. SITUACIÓN FINANCIERA

La situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, por lo que se hace necesario comprender cada uno de los siguientes conceptos.

Activos

“Un activo es un recurso controlado por la empresa como resultado de acontecimientos pasados y del que se espera que fluyan beneficios económicos futuros”⁹.

Pasivos

“Un pasivo presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos”¹⁰.

⁹ IASB, *NIIF para las PYMES*, junio 2009, párrafo 2.2.15 a.

¹⁰ IASB, *NIIF para las PYMES*, junio 2009 párrafo, 2, 2.15.b



Patrimonio

“Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos los pasivos”¹¹.

1.10.RENDIMIENTO

Rendimiento es la relación entre los ingresos y los gastos de una entidad durante el periodo sobre el que se informa. Los elementos relacionados directamente con la medida del resultado son los ingresos y los gastos, de una entidad durante un período sobre el que se informa. El resultado se usa a menudo como medida de rendimiento, o como la base de otras medidas, tales como el retorno de la inversión o las ganancias por acción. Los ingresos y los gastos definimos a continuación:

Ingresos

“Ingresos son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las

¹¹IASB, , *NIIF para las PYMES*, junio 2009 párrafo 2.2.15c



relacionadas con las aportaciones de inversiones de patrimonio”¹².

Gastos

“Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por las generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos a los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio”¹³.

1.11.Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos

“Reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios:

(a) Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de la entidad; y

¹² IASB, *NIIF para las PYMES*, julio 2009, párrafo, 2.23

¹³ IASB, *NIIF para las PYMES*, julio 2009, párrafo, 2.23



(b) La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad”.¹⁴

- **La probabilidad de obtener beneficios económicos futuros**

El concepto de probabilidad se utiliza, en el primer criterio de reconocimiento, con referencia al grado de incertidumbre con que los beneficios económicos futuros asociados al mismo llegaran a, o saldrán, de la entidad. La evaluación del grado de incertidumbre corresponde al flujo de los beneficios futuros se realiza sobre la base de la evidencia relacionada con las condiciones al final del periodo sobre el que se informa que esté disponible cuando se preparan los estados financieros. Estas evaluaciones se realizaran individualmente significativas, y para un grupo para una gran población de elementos individualmente insignificantes.

- **Fiabilidad de la Medición**

“El segundo criterio para el reconocimiento de una partida es que posea un costo o un valor que pueda medirse de forma fiable. En algunos casos, el costo o valor de una partida es conocido. En otros casos debe estimarse. La utilización de estimaciones razonables es una parte esencial de la

¹⁴ IASB, *NIIF para las PYMES*, julio 2009, párrafo, 2.27



elaboración de los estados financieros, y no menoscaba su fiabilidad. Cuando no pueda hacerse una estimación razonable, la partida no se reconoce en los estados financieros.”¹⁵

1.12. Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos

Medición es el proceso de determinación de los importes monetarios en los que una entidad mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. Las NIIF para las PYMES determinan las bases de medición que las entidades utilizarán para muchos tipos de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Hay 2 bases de medición habituales que son: el costo histórico y el valor razonable

- **El Costo Histórico.**- “Para los activos, el costo histórico es el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos, el costo histórico es el importe de lo recibido en efectivo o el valor razonable de

¹⁵ IASB, , *NIIF para las PYMES*, julio 2009,párrafo, 2.30



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurra en ella.

- **Valor razonable.-** Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua”¹⁶.

¹⁶ IASB, *NIIF para las PYMES*, julio 2009, párrafo 2.34



CAPITULO II

TRATAMIENTO CONTABLE DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Para facilitar la comprensión de la contabilización acerca de Propiedad, Planta y Equipo hemos clasificado nuestro estudio en cuatro etapas que son:

- a. Reconocimiento,
- b. Adquisición,
- c. Permanencia,
- d. Disponibilidad.

2.1. RECONOCIMIENTO

Es de vital importancia en primer lugar reconocer lo que es un activo y por ende el reconocimiento de los activos que forman parte de propiedad, planta y equipo o conocido también como Inmovilizado Material, con el fin de que la información que se presente en los estados financieros sea la más fiable y veraz.



2.1.1. Reconocimiento de activos

Los activos deben reconocerse en el balance cuando sea probable la obtención, a partir de los mismos, de beneficios o rendimientos económicos para la empresa en el futuro, y siempre que se puedan valorar con fiabilidad.

Un activo no se reconocerá en el estado de situación financiero cuando no se considere probable que, del desembolso correspondiente, se vayan a obtener beneficios económicos en el futuro más allá del periodo actual sobre el que se informa. En lugar de ello, esta transacción dará lugar al reconocimiento de un gasto en el estado de resultados.¹⁷

2.1.1.1. Reconocimiento de Propiedad, Planta y Equipo

Una entidad para determinar si reconocer o no una partida de propiedad, planta y equipo, primeramente debe tomar en cuenta los criterios de reconocimiento de un activo, luego reconocerá el costo de un elemento de propiedad, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- Cumplan con las condiciones para ser un activo.
- Deben ser activos tangibles, es decir que se puedan tocar.

¹⁷ IASB, NIIF para las PYMES, julio 2009, párrafo 2.37



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

- Se mantengan para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- Se esperan usar durante más de un periodo.

Las Propiedades, Planta y Equipo no incluyen:

- los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola.
- los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

18

A fin de identificar qué constituye una partida separada, dentro de los elementos componentes de las propiedades, planta y equipo, se precisa la realización de juicios para la aplicación de los criterios en la definición de las circunstancias o los tipos de empresas específicas. Por ejemplo la mayoría de las piezas de repuesto y equipo auxiliar (herramientas, utensilios, moldes, troqueles, instrumentos) se contabilizan usualmente como parte de los inventarios, y se reconocen como gasto a medida que se consumen. No obstante, las piezas de repuesto importantes y

¹⁸ IASB, *NIIF para las PYMES*, Julio 2009, párrafo, 17.2:17.4



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

el equipo de sustitución, cumplen las condiciones para ser calificados como elementos componentes de las propiedades, planta y equipo, siempre que la empresa espere usarlos durante más de un periodo.

De forma similar, si las piezas de repuesto y el equipo auxiliar pueden ser usados sólo con un determinado elemento de las propiedades, planta y equipo, y se espera que su uso se produzca de manera irregular, se tratarán contablemente como inmovilizado material, y se procederá a su depreciación en un periodo de tiempo no superior a la vida útil del elemento con el que están relacionados.

En ciertas circunstancias, puede ser apropiado repartir la inversión total de un activo entre sus partes componentes, para contabilizarlas por separado. Este podrá ser el caso cuando las partes componentes tienen vidas útiles de diferente duración, o bien cuando suministran a la empresa beneficios económicos siguiendo patrones diferentes, por lo que necesitan de métodos y tasas de depreciación diferentes. Por ejemplo, una aeronave y sus motores serán tratados como activos diferentes, si tienen vidas útiles de distinta duración.



Es aconsejable al contabilizar distribuir las partes que conforman el activo cuando se estime que tengan vidas útiles distintas, por lo que cada parte estará sujeta a una forma distinta de control.

- Los activos que permitan obtener beneficios económicos adicionales para el resto de activos, serán tratados como activos fijos solo en la medida, en que el importe en libros de los mismos, más el correspondiente a los activos que se relacionan con ellos, exceda al importe recuperable del conjunto formado por unos y otros.
- Los terrenos y los edificios son activos separables, y una entidad los contabiliza por separado, incluso si hubieran sido adquiridos en forma conjunta. ¹⁹

Una vez reconocido el activo como Propiedad, Planta y Equipo o inmovilizado material se lo clasifica dentro del plan de cuentas.

¹⁹ Manual del Nuevo Plan General Contable 2007, principios contables



2.1.1.2. Plan de Cuentas

El plan de cuentas es un listado que presenta las cuentas necesarias para registrar los hechos contables. Se trata de una ordenación sistemática de todas las cuentas que forman parte de un sistema contable tomado del Plan General Contable (PGC) aplicado en las empresas españolas²⁰

Los elementos integrantes del inmovilizado material están comprendidos en el subgrupo 21 del PGC **Anexo 3**, el cual reúne las siguientes cuentas con sus descripciones:

Cód	Cuentas	Descripción	Carga	Abona
210.	Terrenos y bienes naturales	Solares de naturaleza urbana, fincas rústicas, otros terrenos no urbanos, minas y canteras.	Se cargará n por el precio de adquisición o coste de producción o por su cambio de uso, con abono, generalmente,	Se abonarán por las enajenaciones, por su cambio de uso y en general
211.	Construcciones	Edificaciones en general cualquiera que sea su destino dentro de la actividad productiva de la empresa.		
212.	Instalaciones técnicas	De uso especializado en el proceso productivo: edificaciones, maquinaria, material, piezas o elementos, incluidos los sistemas informáticos que, aún siendo separables por naturaleza.		
213.	Maquinaria	Elementos de transporte interno que se destinen al traslado de personal, animales, materiales y mercaderías dentro de factorías, talleres, etc. sin salir al exterior.		
214.	Utillaje	Conjunto de utensilios o herramientas que se pueden utilizar autónomamente o		

²⁰ <http://definicion.de/plan-de-cuentas/>



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

		conjuntamente con la maquinaria.	a cuentas de los subgrupos 21 ó 57, a la cuenta 731 o, en su caso, a cuentas del subgrupo 23.	por su baja del activo, con cargo, generalmente, a cuentas de los subgrupos 21 ó 57 y en caso de pérdidas a la cuenta 671.
215.	Otras instalaciones	Distintos de los señalados en la cuenta 212; incluirá asimismo, los repuestos o recambios cuya validez es exclusiva para este tipo de instalaciones.		
216.	Mobiliario	Mobiliario, material y equipos de oficina, con excepción de los que deban figurar en la cuenta 217.		
217.	Equipos para procesos de información	Ordenadores y demás conjuntos electrónicos.		
218.	Elementos de transporte	Vehículos, marítimo o aéreo de personas, animales, materiales o mercaderías, excepto los que se deban registrar en la cuenta 213.		
219.	Otro inmovilizado material	Cualesquiera otras inmovilizaciones materiales no incluidas en las demás cuentas del subgrupo 21.		

Se observa que el denominador común de todos estos bienes es de carácter permanente al momento de debitarse o acreditarse.

2.2. ADQUISICIÓN

Una vez que se llega al reconocimiento del Inmovilizado Material o de Propiedad, Planta y Equipo, este puede formar parte del patrimonio de la empresa de distintas formas. A continuación se detallan cada una de ellas con sus especificaciones y ejemplos para cada caso:



2.2.1. Adquisición a Terceros.

La adquisición de un activo correspondiente a Inmovilizado Material a Terceros es la forma más usual de incorporación del inmovilizado a la empresa. En este caso, el inmovilizado se valorará por su precio de adquisición. El precio de adquisición incluye todos los gastos producidos hasta que el bien está en condiciones de funcionamiento.²¹

El precio de adquisición se calcula del siguiente modo:

<p><i>Importe facturado por el proveedor (neto de descuentos y rebajas)</i></p> <p style="text-align: center;">+</p> <p><i>Gastos adicionales y directamente relacionados que se produzcan hasta su puesta en condiciones de funcionamiento, incluida la ubicación en el lugar y cualquier otra condición necesaria para que pueda operar de la forma prevista.</i></p>

Entre los componentes del costo tenemos:

Precio de compra
(+) Gastos incurridos hasta que el bien esté en funcionamiento como costos de preparación, instalación, transporte, honorarios profesionales.
(+) Impuestos y Aranceles no recuperables. Como es el caso cuando se comercializa bienes y/o servicios con tarifa cero, la proporción del crédito tributario perdido, y aranceles para el proceso de desaduanización, incrementará el costo.

²¹ Norma Internacional de Contabilidad 16, párrafo 23



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

(-) Descuentos y rebajas eventuales. Descuentos comerciales
(+) Intereses incurridos hasta que el bien entre en funcionamiento
(-) Subvenciones del Gobierno. Que son ayudas que otorga el sector público a través de transferencias de recursos.
= COSTO DEL BIEN

EJEMPLO 1

Calculo del precio de adquisición

La empresa “SIAL” adquiere a IBM un computador que ha de actuar como servidor de información para toda la red de computadoras de la empresa. El precio del computador es de 2.500 dólares, pero concede un descuento del 10% por pronto pago. La instalación de ese equipo (puesta en marcha e interconexión) en las dependencias administrativas de la empresa la va a realizar telecom. Por este concepto se paga 500 dólares. Se paga el IVA del 12% para ambas operaciones. Todos estos valores se pagan al contado mediante transferencia bancaria, excepto la mitad del importe facturado por telecom que queda pendiente de pago a un mes.

El precio de adquisición se calcula así:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

Rubros	Valor
Importe del equipo	\$ 2.500
Descuento de pronto pago	250
Subtotal	2.250
IVA 12%	270
Total a pagar a IBM	2.520
Importe de Instalación	500
IVA 12%	60
Total a pagar Telecom	560
Precio de adquisición (2520) + (560)	2.810

Contabilización:

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
217	Equipos para proceso de información	2.810	
472	IVA pagado	330	
523	Proveedores de Inmovilizado a C-P		280
572	Bancos		2.860

Calculo del precio de adquisición con intereses

EJEMPLO 2



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

ALFA adquiere una instalación compleja especializada el 1 de enero de 2010. La empresa vendedora factura 45.000 dólares más IVA. Dicha instalación ha de ser montada por una empresa especializada y va a extenderse en el tiempo hasta el 1 de febrero de 2011. La decisión acerca de la empresa que debía llevar a cabo la misma se encomendó a una consultora que factura 1.500 dólares más IVA. La compra de la instalación ha requerido la obtención de un préstamo de 20.000 dólares a un 6% anual de interés efectivo a dos años y amortizable en un solo pago el 31 de diciembre de 2011. La instalación quedo finalizada y por tanto en condiciones de uso el 1 de febrero de 2011. Desarrollo:

Componentes del precio de adquisición:

45.000 + 1.500 + Intereses devengados antes de la puesta en marcha

Los intereses devengados hasta el 1 de febrero de 2011 corresponden a 13 meses:

$$(20.000 * 6\%) + (20.000 * 6) / 12 = 1200 + 100 = 1.300$$

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
212	Instalaciones Técnicas	46.500	
472	IVA pagado	5.580	
572	Bancos		52.080



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

Al devengado de los intereses de 2010 y 2011:

- 31 de diciembre de 2010

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
212	Instalaciones Técnicas	1.200	
520	Deudas con entidades de crédito		1.200

- 1 de febrero de 2011

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
212	Instalaciones Técnicas	100	
520	Deudas con entidades de crédito		100

Con ello el 1 de febrero de 2011 fecha en que la maquina está en condiciones de uso su valor de adquisición será $46500 + 1200 + 100 = 47800$.

2.2.2. Construcciones por fases. Inmovilizado en curso

En determinadas ocasiones, la empresa adquiere un inmovilizado en curso de construcción, circunstancia que le exige una serie de pagos para avanzar en su construcción y conseguir su conclusión. La distinción de estos inmovilizados en curso del resto del inmovilizado material de la empresa obedece al hecho de que estos bienes en curso de terminación no solo no participan en la generación de



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

beneficios de la empresa, sino que además absorben recursos.²²

El movimiento de estas cuentas es el siguiente:

Por cada uno de los pagos:

<i>Inmovilizado en curso</i>	<i>XXXX</i>
<i>Tesorería</i>	<i>XXXX</i>

Al terminar el montaje del bien y estar en condiciones de funcionamiento se reclasifica, pasando del sub grupo 23 inmovilizado en curso al 21 Inmovilizado material.

EJEMPLO 3

En enero del 2009 la empresa Golden encarga la construcción de una maquina. En junio del 2009 el fabricante le entrega un certificado de obra en la que le informa sobre la realización de una parte de la maquina, cuyo valor asciende a 60.000 dólares y que paga mediante transferencia bancaria. En octubre del 2010 el fabricante le informa de la terminación de la construcción, pagando la empresa 30.000 dólares por caja.

²² CONTABILIDAD FINANCIERA (adaptada al nuevo PGC) Mercedes Cervera, unidad 8, pag, 137



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

- Por el pago de la primera certificación en junio del 2009:

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
233	Maquinaria en montaje	60.000	
572	Bancos		60.000

- Por el pago de la segunda certificación en octubre del 2010:

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
233	Maquinaria en montaje	30.000	
570	Caja		30.000

La empresa en este momento no tiene ahora ninguna maquina en montaje sino que está terminada. Por ello debe preceder a la reclasificación de esta partida dando de baja la cuenta maquinaria en montaje.

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
213	Maquinaria	90.000	
233	Maquinaria en montaje		90.000



2.2.3. Construcciones de inmovilizado con medios propios

El costo de producción

En algunos casos las empresas, en lugar de adquirir a terceros sus inmovilizados, deciden fabricarlos o construirlos por sus propios medios. Esto es muy frecuente en las empresas constructoras; en estas circunstancias el valor inicial por el que figuran los inmovilizados deberá realizar el cálculo de los costos que han sido necesarios para la fabricación o construcción del elemento.²³

EJEMPLO 4

Costo de producción

Una empresa constructora ha incurrido a lo largo del año 2009 en los siguientes gastos:

Consumo de materiales	35.000
Servicios externos	20.000
Gastos de personal	12.000
Amortizaciones	<u>7.000</u>
Total gastos	74.000

El departamento de cálculo de costos estima que de los gastos relacionados, el 25% corresponden a los que se han

²³ CONTABILIDAD FINANCIERA (adaptada al nuevo PGC) Mercedes Cervera, unidad 8, pag. 139



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

realizado para la construcción de un local que la constructora pretende utilizar como garaje para sus elementos de transporte.

Contabilización:

$$74000 \times 0.25 = 18500$$

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
211	Construcciones	18.500	
731	Trabajos realizados para el inmovilizado material		18.500

La cuenta Trabajos realizados para el inmovilizado material tiene el carácter de un ingreso. Su finalidad es conseguir que de todos los gastos en que se ha incurrido la empresa, es decir, de los 74000, los 18500 no computen como gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias ya que estos gastos han servido para incorporar un activo al patrimonio.

2.2.4. Permuta

Es otra de las formas en las que el inmovilizado puede llegar a incorporarse a la empresa.

Una permuta es una operación mediante la que se cambia un inmovilizado por otro, sin entrega de dinero.²⁴ Para su adecuada contabilización, se debe analizar la operación y ver

²⁴ *Introducción a la Contabilidad Financiera; Antonio Martínez, unidad 9, pág. 14*



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

si los flujos de efectivo que se esperan del bien recibido difieren de los flujos de efectivo del bien entregado, pues tal circunstancia determina la catalogación de la permuta comercial o no comercial.

En ocasiones las empresas Intercambian elementos de inmovilizado material como forma de llevar a cabo determinadas actuaciones empresariales. Es frecuentemente, por ejemplo, que las promotoras inmobiliarias adquieran un solar a un tercero utilizando como medio de pago uno o varios de los pisos que piensan construir en el mismo.

CLASIFICACIÓN:

PERMUTAS COMERCIALES	PERMUTAS NO COMERCIALES
La configuración de los flujos de efectivo del inmovilizado recibido difiere de la configuración de los flujos de efectivo del activo entregado, o el valor actual de los flujos de efectivo después de impuestos de las actividades de la empresa afectadas por la permuta, se ve modificado como consecuencia de la operación.	El bien recibido origina unos flujos de efectivo básicamente iguales que el entregado en términos de configuración, o el valor de los flujos de efectivo después de impuestos de la empresa afectados por la permuta no se ven afectados por la misma.

En cuanto a su contabilización, se da de baja el bien entregado con sus correcciones valorativas (amortizaciones y



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

pérdida por deterioro), al tiempo que se da de alta el bien recibido por igual importe o su valor razonable si fuese menor que aquel. Si se entrega dinero, esta cantidad se añadirá a la valoración del bien recibido. En este tipo de permutas solo pueden reconocerse pérdidas y nunca beneficios.

Ejercicios de permuta comercial

EJEMPLO 5

La Empresa “SIAL” del ejercicio numero 1 tiene en su activo un terreno valorado en 10.000 dólares..., cuya propiedad obedece a una operación que finalmente no realizó. Decide permutar dicho terreno por una maquinaria, cuyo valor razonable asciende a 15.000 dólares. En la operación no se produce desembolso de efectivo por ninguna de las partes.

En primer lugar, hay que analizar la operación y determinar a qué tipo de permuta hace referencia. Los flujos de caja esperados del terreno difieren sustancialmente de los flujos de la maquinaria, además su uso va a ser distinto dentro de la empresa. Por lo tanto, esta operación se clasifica como una permuta comercial.

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
213	Maquinaria	15.000	
210	Terrenos y bienes naturales	10.000	
771	Beneficios procedentes del		



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

inmovilizado- material

5.000

EJEMPLO 6

La Empresa “GAMA” es propietaria de un terreno en el centro de la ciudad valorado por 200000 dólares que va a permutar con una promotora inmobiliaria por un local de venta en un centro comercial. Además, tendrá que entregar 25000 dólares en efectivo. El valor razonable del local es de 260000 dólares. El valor actual de los flujos de efectivo después de impuestos de las actividades de la empresa afectadas por la permuta se verá muy modificado como consecuencia de la operación. Se trata de una permuta comercial, motivo por el cual pueden reconocerse resultados:

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
211	Construcciones	260.000	
572	Bancos		25.000
210	Terrenos		200.000
771	Beneficios del inmovilizado material		35.000

Ejercicios de permuta no comercial

EJEMPLO 7



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

La empresa “SIAL” que posee dos edificios administrativos los permuta por uno solo en el que se concentra sus oficinas centrales. Los bienes intercambiados se asemejan en vida útil y superficie. Se estima que el uso que se le va a dar al edificio nuevo es similar al de los antiguos.

El valor de mercado del edificio nuevo es de 1.000.000 dólares.

El valor por el que figuran en balance los 2 edificios viejos es de 500.000 dólares y su amortización acumulada de 450.000 dólares.

Efectivo entregado de 800.000 dólares.

(*) Se prescinde del valor del sueldo para simplificar el ejemplo.

SE PIDE:

Contabilizar la operación anterior.

Dada la similitud en el uso y la vida útil de los bienes intercambiados, se clasifica la permuta como no comercial, pues no cambian sustancialmente los flujos de efectivo esperados ni el aprovechamiento del nuevo bien con respecto a los de los antiguos inmuebles.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

Valor razonable del nuevo.....1.000.000

Valor contable de los bienes entregados + efectivo
((500.-450.))+800.....850.000

Se reconoce el inmovilizado recibido por el menor de los dos valores anteriores señalados, es decir, por 850.000 dólares.

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
211	Construcciones nuevas	850.000	
218	Amor. Acum. Del inmovilizado material	450.000	
572	Bancos o institución de crédito		800.000
211	Construcciones viejas		500.000

El valor por el que se registra el bien es inferior a su valor razonable. Al respecto, cabe recordar que tanto el PGC como el PGC de PYMES propugnan como criterio valorativo para los inmovilizados el precio de adquisición. En una permuta no comercial, los flujos de caja a obtener del bien recibido y del entregado coinciden; así, la capacidad de generar dinero de la sociedad antes y después de la permuta no ha variado, por lo que, según el PGC, no se varía el valor del inmovilizado.

EJEMPLO 8

“DELTA” posee un local comercial en los bajos de una gran superficie valorado por 85.000 dólares y con una amortización



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

acumulada de 31.000 dólares. Debido a una reforma de la estructura de la gran superficie lo permuta por otro local de naturaleza similar y valor razonable de 92.000 dólares ubicado apenas a unos metros, por lo que el valor actual de los flujos de efectivo después de impuestos de las actividades de la empresa afectadas por la permuta no se verá modificado como consecuencia de la operación.

Dado que la permuta tiene carácter no comercial en la operación no se deben reconocer beneficios:

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
211	Construcciones (recibidas)	54.000	
281	Am Acu. Del inmovilizado material	31.000	
211	Construcciones (entregadas)		85.000

2.2.5. Aportaciones de Capital

En caso de recibir un bien considerado inmovilizado en concepto de aportación en un proceso de constitución de la sociedad o como consecuencia de una ampliación de capital y, que a cambio de la aportación, el titular del bien reciba un determinado número de acciones en función del valor asignado a dicho bien se procederá de la siguiente forma:

Dicho bien debe ser valorado a su valor razonable al momento de su aportación.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

Valor razonable es la cantidad por la cual puede ser intercambiado un activo entre un comprador y un vendedor debidamente informados, en una transacción libre²⁵.

El valor razonable es similar al valor de mercado.

El registro de la donación se hará de la siguiente manera nos guiaremos con un ejemplo:

EJEMPLO 9

La empresa “SIAL” amplía su capital al recibe la aportación de un terreno cuyo valor razonable es de 50.000 dólares. Se emiten por ello 10.000 acciones de 1 dólar de valor nominal y prima de emisión de 4 dólares.

Contabilización:

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
210	Terrenos	50.000	
100	Capital social		10.000
110	Prima de emisión		40.000

2.3. PERMANENCIA

Al ser utilizados los activos que forman parte del inmovilizado material por parte de la empresa, estos están expuestos a

²⁵ IASB, *NIIF para las PYMES*, julio 2009, párrafo 2.34 (b)



cambios en su valor, los mismos que podrían ocasionarse por:

- Desembolsos posteriores a la adquisición
- Revaluaciones
- Depreciaciones
- Perdidas por deterioro

2.3.1. Desembolsos posteriores a la fecha de adquisición

“Los desembolsos posteriores a la adquisición de un elemento que ha sido reconocido ya dentro del inmovilizado material, deben ser añadidos al importe en libros del activo cuando sea probable que de los mismos se deriven beneficios económicos futuros, adicionales a los originalmente evaluados, siguiendo pautas normales de rendimiento para el activo existente. Cualquier otro gasto posterior debe ser reconocido como un gasto del periodo en el que sea incurrido.”²⁶

Los rubros que afectan la valoración de los activos por este concepto, pueden ser los siguientes:

²⁶ Norma Internacional de Contabilidad 16, sección 16, párrafo 23



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

Adiciones: son inversiones que amplían la capacidad del bien, como por ejemplo incremento de pisos de un edificio, adición de bodegas en planta.

Mejoras: son desembolsos de dinero destinados a que el bien quede mejor de lo que estaba originalmente, ejemplos cambios de pisos de baldosa por pisos de mármol.

Reparaciones Extraordinarias: cuando un activo se encuentre defectuoso las erogaciones realizadas para que el mismo quede cómo era originalmente, serán consideradas reparaciones extraordinaria, ejemplos cambio de motor a vehículos.

Cuando una compañía hace desembolsos relacionados con el terreno, según su condición estos se trataran de la siguiente manera:

- Si las mejoras son permanentes estas deberán cargarse a la cuenta del terreno, por ejemplo dotación de servicios básicos, nivelación de piso, etc.



- Si la mejora se deprecia debe cargarse a una cuenta separada, como puede ser “mejoras de Terreno”, algunos ejemplos de esta cuenta puede ser, cerramientos, muros de contención, etc.

2.3.2. Revaluaciones

La revaluación consiste en actualizar los valores de los activos del Inmovilizado Material, es decir, presentarlos a su valor razonable. Si se revalúa un determinado elemento deben también ser revaluados todos los activos que pertenezcan a la misma clase de activos.

La revaluación debe hacerse con un perito calificado que determinara el valor real del activo.

En el caso de que no se pueda establecer el valor de mercado de cierto tipo de maquinaria y equipo debido a su complejidad, su valoración será el costo de reposición debidamente depreciado.

La frecuencia con que se realice las revaluaciones dependerá del grado de variación entre el valor razonable y el importe en libros.

A mayor Significatividad la frecuencia de Revaluación será permanente.



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

A menor Significatividad la frecuencia de Revaluación será cada 3 o 5 años.

La NIC No. 16, plantea dos alternativas para el tratamiento contable de la depreciación acumulada al momento de la revaluación, como son:

- Re expresada proporcionalmente al cambio en el importe en libros bruto del activo, de manera que el importe en libros neto del mismo sea igual a su importe revaluado.
- Compensada con el importe en libros bruto del activo, de manera que el valor neto resultante se re exprese hasta alcanzar el importe revaluado del elemento. Tal método, se utiliza, por ejemplo, para edificios que se revalúan utilizando su valor de mercado.

Al revaluar los activos fijos se puede presentar dos situaciones:

Importe Libros	Cuenta afectada	Reconocimiento
----------------	-----------------	----------------



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

Aumenta	Superávit de Revaluación (patrimonio neto)	Ganancia del periodo
Disminuye	Superávit de Revaluación (patrimonio neto)	Perdida del periodo

EJEMPLO 10:

La empresa SIAL, decide revaluar su edificio que tiene un valor inicial de \$70 000 su valor acumulado al 31 de diciembre del 2008 en depreciación asciende a \$10000

Según informe de perito cualificado el valor de mercado del edificio es de \$90 000

Para poder contabilizar la revaluación del bien, debemos primero calcular el valor neto contable

Valor neto contable:	Precio de adquisición – Dep. Acumulada del Bien
Valor neto contable:	70 000 – 10 000
Valor neto contable:	60 000



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

Incremento del valor:	Valor razonable – Valor Neto contable
Incremento del valor:	90 000 – 60 000
Incremento del valor:	30 000

Para el desarrollo del presente ejercicio tomamos en consideración las dos alternativas establecidas en la NIC 16.

1. Depreciación Acumulada Re expresada proporcionalmente al cambio en el importe en libros bruto del activo.

CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
211	Construcciones	30.000	
115	Reserva por revalorización		30.000

2. Depreciación Acumulada Compensada con el importe en libros bruto del activo

CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
2816	Dep. Acum. Edificio	10.000	
211	Construcciones		10.000



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

CODIGO	Detalle	DEBE	HABER
211	Construcciones	30.000	
115	Reserva por revalorización		30.000

A partir del siguiente ejercicio económico se aplicara una nueva cuota de depreciación por el resto de la vida útil.

2.3.3. Depreciación

Las depreciaciones conocidas también como amortizaciones constituyen la expresión contable de las perdidas irreversibles que experimentan los elementos del inmovilizado material de forma sistemática en el tiempo. Esas pérdidas producen por diversas causas, tales como:

- El paso del tiempo.
- Razones Técnicas.
- La obsolescencia.²⁷

A través del proceso contable de la amortización, se va a transformar en gasto la inversión realizada en el inmovilizado en la medida en que este ha contribuido a generar ingresos en la empresa, como consecuencia de su participación en el proceso productivo o de presentación de servicios.

²⁷ *CONTABILIDAD FINANCIERA (adaptada al nuevo PGC) Mercedes Cervera, unidad 8, pag, 145*



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

Ejemplo11:

Se constituye una empresa aportando su socio una maquina valorada en 5.000 dólares., cuya vida útil se estima en cinco años. Durante el ejercicio 2001, las ventas y compras efectuadas por la empresa ascienden a 13.000 dólares y a 2.000 dólares, respectivamente; estas operaciones se realizan por banco. SE PIDE:

Presentar el balance al final del año 2001, considerando y sin considerar la amortización.

El balance de la empresa en el momento de la constitución es el siguiente:

Activo	Importe	Patrimonio neto y pasivo	Importe
Maquinaria	5000	Capital Social	5000

- Si la empresa considera la amortización:

Las operaciones realizadas durante el ejercicio son:

Ingresos:



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

Ventas.....	13.000
Gastos:	
Compras.....	2000
Depreciación maquinaria(5000/5).....	<u>1000</u>
Beneficio.....	10000

Balance a 31 de diciembre del año 2001			
Activo	Importe	Patrimonio y pasivo	Importe
Maquinaria	4000	Capital Social(100)	5.000
Bancos c/c(*)	11000	Resultados Ejercicio	10.000
TOTAL	15000	TOTAL	15000
(*) La empresa ha tenido una entrada de tesorería de 13.000 dólares por las ventas y unas salidas de 2.000 dólares por las compras. La depreciación de la maquinaria es un gasto, pero no supone la realización de ningún pago por parte de la empresa.			

Al final del año 2001, en el balance aparecerá la maquinaria por el valor de 4.000 dólares (5.000 dólares de precio de



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

adquisición menos 1.000 dólares por su depreciación) y un beneficio de 10.000 dólares.

- Si la empresa no considera la amortización:

Ingresos:	
Ventas.....	13000
Gastos:	
Compras.....	2000
Beneficio.....	11000

Balance a 31 de diciembre del año 2001			
Activo	Importe	Patrimonio y pasivo	Importe
Maquinaria	5000	Capital Social(100)	5000
Bancos c/c(*)	11000	Resultados Ejercicio	11000
TOTAL	16000	TOTAL	16000
(*) La empresa ha tenido una entrada de tesorería de 13.000 dólares por las ventas y unas salidas de 2.000 dólares por las compras.			

Al final del año 2001, la maquinaria seguirá apareciendo en balance por 5.000 dólares mientras que el beneficio figurara



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

por 11.000 dólares. Como consecuencia de la no consideración de las amortizaciones, la empresa tiene sobrevalorado su activo, pues aparece al final del año por el mismo valor que al principio del ejercicio, no reflejando la pérdida de valor que esta ha experimentado como consecuencia de su incorporación al proceso productivo, además de arrojar un beneficio superior al real, ya que no ha teniendo en cuenta todos los gastos realmente incurridos en el ejercicios.

La consideración de la amortización obedece: por su parte, a la pretensión de conseguir que los bienes aparezcan en el balance por su valor real y, por otra, que el cálculo del beneficio sea correcto al contemplar todos los gastos del ejercicio; entre los que se incluye el desgaste sufrido por el inmovilizado durante el ejercicio.

Para el reflejo contable de la amortización del inmovilizado material, tanto el PGC como el PGC de PYMES desarrollan las siguientes cuentas:

681. Amortización del inmovilizado material.

281. Amortización acumulada del inmovilizado material



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

El registro contable del gasto por amortización se expresa mediante el siguiente asiento:

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
681	Amortización del inmovilizado material	xxx	
281	Amor.Acum. Del inmovilizado material		Xxx

Esta anotación se realiza con carácter anual. La cuenta amortización del inmovilizado material (681) recoge el importe del gasto contabilizado y, al final del ejercicio, se salda al calcular el resultado del ejercicio. Por su parte, la cuenta amortización acumulada del inmovilizado material (281) representa la depreciación total experimentada por este tipo de activos y figurara en el balance minorando el inmovilizado material.

Asociados a la problemática de las amortizaciones, aparecen los siguientes conceptos tomados del libro, *CONTABILIDAD FINANCIERA (adaptada al nuevo PGC)* Mercedes Cervera, unidad 8, pág., 148,149:

- **Vida útil.** La vida útil es el periodo durante el cual se espera utilizar el activo amortizable por parte de la empresa, o el número de unidades de producción que se



espera obtener del mismo. Durante su transcurso, la empresa registrara las amortizaciones.

Para un mismo bien, la vida útil puede valorarse de distinta manera por dos empresas diferentes, pues será cada empresa quien tenga que determinarla. La estimación de la vida útil se ve condicionada por el uso que la empresa vaya a darle al correspondiente bien. Así, por ejemplo, el mismo ordenador puede utilizarse solo durante dos años por parte de un laboratorio de investigación y siete años por una empresa que lo usa exclusivamente como máquina de escribir.

La vida útil se estima siguiendo a tal efecto un criterio racional en el que se contemplan aquellos factores que pueden incidir a lo largo de la vida productiva del bien.

- **Vida económica.** Es el periodo durante el cual el activo se espera que sea utilizable por parte de uno o más usuarios o el número de unidades de producción que se espera obtener del activo por parte de uno o más usuarios.
- **Valor residual.** El valor residual de un activo es el importe que la empresa estima que podría obtener, en el



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

momento actual, por su venta u otra forma de disposición, una vez deducidos los gastos estimados para realizar esta, teniendo en cuenta que el activo hubiese alcanzado la antigüedad y demás condiciones esperadas a la finalización de su vida útil.

- **Valor Amortizable o base de amortización.** Es el importe contabilizado en el activo menos el valor residual.

$$\text{Base de amortización} = \text{Valor del Activo} - \text{Valor residual}$$

- **Valor Contable o Valor en libros.** El valor contable o en libros es el importe neto por el que un activo o un pasivo se encuentra registrado en balance una vez deducida su amortización acumulada y cualquier corrección valorativa por el deterioro acumulada que se ha registrado.

$$\text{Valor contable de un activo} = \text{Valor del activo} - \text{Amortización acumulada} - \text{Deterioro acumulado}$$



2.3.3.1. Métodos de depreciación

Mediante el método de depreciación se establece las cuantías de amortización que se va imputar como gasto en cada ejercicio económico. Conviene aclarar que el método de depreciación solo condiciona el importe registrado por este concepto; el registro contable de la depreciación se efectúa siempre del mismo modo, con independencia del método elegido.

Existen varios métodos para el calcular la depreciación como son Línea recta, Método del porcentaje constante sobre valores contables decrecientes, Método de los números dígitos o proporcional a la serie de números naturales, Método de amortización funcional, etc. Y los métodos solo distribuyen la cantidad a amortizar en el tiempo de distinta forma, pero la depreciación total acumulada será la misma se emplee un método u otro.

1.- Método lineal o constante

Este método supone que el ritmo de depreciación del elemento es constante y uniforme a lo largo de su vida útil,



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

con lo que cada año se amortizara la misma cuantía²⁸. Para ello el importe se determinara repartiendo el valor amortizable entre el número de años de vida útil. Su cálculo es:

$$\text{Cuota de amortización} = (V_o - V_r) / n$$

Siendo:

V_o = Valor inicial del elemento, es decir, precio de adquisición o coste de producción del elemento de inmovilizado material.

V_r = Valor residual

n = años de vida útil.

Cuota Amort. Anual=	$\frac{\text{Precio de adquisición-Valor resid}}{\text{vida útil}}$
---------------------------	---

Ejemplo 12:

Una empresa compra una maquina, cuyo precio de adquisición se eleva a 12.000 dólares Se estima su vida útil en 10 años y que podrá venderse a la finalización de esta por 2.000 dólares.

SE PIDE:

²⁸ *CONTABILIDAD FINANCIERA (adaptada al nuevo PGC) Mercedes Cervera, unidad 8, pág., 150*

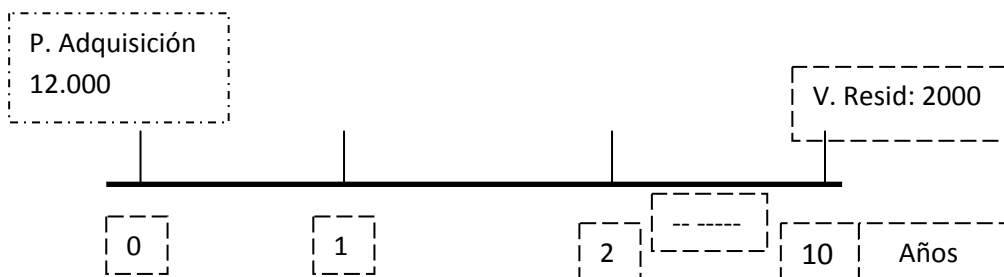


UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

Calcular la cuota de amortización anual.

Dado que el bien tiene un precio de adquisición de 12.000 dólares y un valor residual de 2.000 dólares, mientras sea utilizado por la empresa sufrirá una pérdida de valor total de 10.000 dólares (12.000 dólares.-2.000 dólares), cuantía a considerar en la determinación de la depreciación anual durante la vida útil de la maquina.

Pérdida de valor durante la vida útil
(12000-2000=10000)



$$\begin{array}{rcl} \text{Cuota amortizable} & & 12000- \\ \text{anual=} & & 2000 \\ & \underline{\hspace{1cm}} & 1.000/\text{año} \\ & & 10 \text{ años} \end{array}$$



2 Método de los números dígitos o proporcional a la serie de números naturales.

En este método las cuotas de amortización anuales siguen la misma proporción que la serie de los números naturales 1, 2,3,4...²⁹

Puede ser de dos formas: creciente o directo y decreciente o inverso. Así, si se supone una vida útil de cuatro años:

a) Decreciente.

Años	Números dígitos	Cuotas Anuales
1	4	Base x 4/10
2	3	Base x 3/10
3	2	Base x 2/10
4	1	Base x 1/10
Suma de n dígitos= 10		

b) Creciente

Años	Números dígitos	Cuotas Anuales
1	1	Base x 1/10

²⁹ CONTABILIDAD FINANCIERA (adaptada al nuevo PGC) Mercedes Cervera, unidad 8, pag, 153



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

2	2	Base x 2/10
3	3	Base x 3/10
4	4	Base x 4/10
Suma de n dígitos= 10		

Ejemplo 13:

Se adquirió por la empresa “SIAL”, el 1 de enero del 2001 un mobiliario por 15.000 dólares., estimándose su vida útil en 5 años. Su amortización se realizara proporcionalmente a la serie de los números dígitos decrecientes, el cuadro de amortización es el siguiente:

Años	Números dígitos	Cuota de Amortización	Amortización Acumulada
1	5	$150.000 \times 5/15 = 50.000$	50.000
2	4	$150.000 \times 4/15 = 40.000$	90.000
3	3	$150.000 \times 3/15 = 30.000$	120.000
4	2	$150.000 \times 2/15 = 20.000$	140.000
5	1	$150.000 \times 1/15 = 10.000$	150.000
Suma serie = 15			

Ejercicio 14:



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

Al comienzo del 2005 “SIAL” adquiere un equipo informático por 16.000 dólares. Se estima una vida útil de 5 años y un valor residual de 10.000 dólares. La amortización se realizara proporcionalmente a la serie de los números dígitos crecientes, el cuadro de amortización es el siguiente:

Años	Números dígitos	Cuota de Amortización	Amortización Acumulada
1	1	$150.000 \times 1/15 = 10.000$	150.000
2	2	$150.000 \times 2/15 = 20.000$	30.000
3	3	$150.000 \times 3/15 = 30.000$	60.000
4	4	$150.000 \times 4/15 = 40.000$	100.000
5	5	$150.000 \times 5/15 = 50.000$	150.000
Suma serie		=15	

3 Método de amortización funcional

En muchas ocasiones la amortización se determina atendiendo a la intensidad del uso realizado del elemento. A ese método se le conoce como método de amortización funcional. El método asume que en aquellos años en que el elemento ha funcionado con más intensidad debe captarse una mayor medida de depreciación.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

Al efecto de establecer el grado de intensidad en el uso las empresas deben, en primer lugar establecer un parámetro que indique la actividad del elemento, por ejemplo, número de unidades producidas, horas de servicio, kilómetros recorridos. En segundo lugar, estimar el número de unidades totales que puede servir a la empresa el elemento durante su vida útil. Una vez establecido el parámetro y la cuantía total del mismo a lo largo de su vida, la medida anual de la depreciación se obtendrá dividiendo la actividad realizada durante el año entre la total estimada y multiplicándolo por el valor amortizable del elemento.³⁰

Ejemplo 15:

Un vehículo fue adquirido el 1 de Enero de 2010 con un precio de adquisición de 40000 dólares, se estima que al final de su vida útil tendrá un valor residual de 5000 dólares, siendo por tanto el valor amortizable 35000 dólares. De mejor medida de acuerdo a su actividad es el parámetro kilómetros realizados. La empresa estima que el número total de kilómetros que puede realizar es de 100000 dólares.

³⁰ *Introducción a la Contabilidad Financiera; Antonio Martínez, unidad 9, pág. 20*



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

Determine el importe de amortización anual considerando que los kilómetros realizados en cada ejercicio han sido los siguientes: 40000, 35000, 25000.

Periodo	Uso	Amortización	Amortización acumulada	Valor en libros
Año 1	$40000/100000 =$	$35000 \times 40\% =$	14000	$40000 - 14000 =$
Año 2	40%	14000	26250	26000
Año 3	$35000/100000 =$	$35000 \times 35\% =$	35000	$40000 - 26250 =$
	35%	12250		13750
	$25000/100000 =$	$35000 \times 25\% =$		$40000 - 35000 =$
	25%	8750		5000

La dotación a la amortización del primer año se captaría así:

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
681	Dotación a la amortización de inmovilizado material	14.000	
2818	Amortización acum. de elementos de transporte		14.000

Y el valor en libros del elemento se apreciaría mediante la lectura de los dos siguientes saldos:

(218) Elementos de transporte.....	40000
(2818) Amortización acumulada de elementos de transporte.....	<u>14000</u>



Valor en libro.....26000

2.3.4. Pérdidas por deterioro

La pérdida por deterioro es el registro contable opuesto o inverso al de la revaluación; es decir, el deterioro del valor es el proceso a través del cual una entidad reconoce, que un activo o una unidad generadora de efectivo han perdido valor a lo largo del tiempo.³¹

Causas del deterioro del valor de los activos

El deterioro del valor de un activo o conjunto de activos se debe medir no solo en función de sus condiciones físicas, sino considerando también todas aquellas variables que puedan mermar su capacidad real de generación de efectivo. Como una consecuencia directa de la entrada en vigor de este concepto, resulta de importancia resaltar cómo la base de medición del costo histórico (antigua piedra angular de la teoría contable) ha quedado relegada a un segundo plano, esto en virtud de que bajo el actual esquema de reconocimiento de los deterioros del valor que sufren los activos, hoy día lo que toma relevancia para

³¹ *Introducción a la Contabilidad Financiera; Antonio Martínez, unidad 9, pág. 156*



efectos de toma de decisiones es determinar la capacidad actual de generación de flujos de efectivo que los activos propiedad de una entidad poseen en contraposición a establecer cuál fue su valor de costo original.

Las fuentes de las cuales se derivan los eventuales deterioros del valor de un activo individual o de unidad generadora de efectivo son:

Fuentes externas

Existen algunas condiciones de carácter externo que pueden incidir en el rendimiento o en la capacidad que un activo individual o unidad generadora de efectivo tienen para producir flujos de efectivo futuros, entre dichas condiciones se destacan los eventuales cambios adversos en el entorno legal, de mercado, económico o tecnológico en los cuales opera una entidad, en el tanto la evolución de cualquiera de estos cuatro factores repercuta de forma negativa en el desempeño financiero de los citados activos.

Asimismo dadas las características de la metodología de cálculo del valor de uso, es de esperar que un incremento sostenido en las tasas de interés de mercado pueda,



eventualmente, afectar las tasas de descuento utilizadas para calcular dicho valor de uso y por ende representar otra causa que traiga consigo el deterioro en el valor de los activos propiedad de una entidad.

Fuentes internas

Entre las situaciones que internamente en una entidad pueden dar como resultado el que un activo o grupo de activos pueda sufrir un deterioro en su valor figuran, todo tipo de daños o desperfectos que puedan afectar las condiciones físicas de dichos activos así como, también, la obsolescencia tecnológica y funcional que puedan experimentar a lo largo del tiempo. Asimismo, la disminución de la capacidad de generación de flujos de efectivo futuros derivada del uso parcial de la capacidad instalada que un activo o unidad generadora de efectivo poseen o, en su defecto, la baja en el rendimiento económico que se suponía el activo debería tener, también pueden ser causas importantes que traigan consigo el reconocimiento contable de un deterioro en el valor de uno o varios activos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

Una vez computada la pérdida esta deberá ser contabilizada del siguiente modo:

Código	CUENTA	DEBE	HABER
691	Perdida por deterioro del inmovilizado material	xxx	
291	Deterioro del valor del inmovilizado Material		Xxx

Donde la cuenta cargada representa el gasto que irá a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio y la abonada es una cuenta de balance que restara en el activo al valor del elemento cuya pérdida se registra.

Importe recuperable: A efecto de mejorar la comprensión de este concepto resulta más práctico conceptualizar al importe recuperable como la mayor cantidad de flujos de efectivo que una entidad espera obtener a partir de un activo o una unidad generadora de efectivo registrada en su balance general. Es decir, el importe recuperable mide la capacidad actual de generación de flujos de efectivo que un activo o grupo de activos está en capacidad de aportar a una entidad.



Valor de uso: el valor de uso de un activo o de una unidad generadora de efectivo, es el valor presente de los flujos de efectivo estimados que se esperan obtener de dichos activos. Este concepto lo que pretende es medir la capacidad de generación de efectivo derivada del funcionamiento continuo de un activo o grupo de activos propiedad de una entidad.

Es así como en este caso la determinación del citado valor requiere que la entidad formule un modelo financiero el cual se sustente en una serie de suposiciones establecidas por su administración y que darán por resultado la proyección y posterior descuento a valor presente de los flujos de efectivo futuros que los activos sujeto de análisis están en condición de producir hasta el final de su vida útil.

Valor razonable menos costos de venta: este concepto representa la segunda alternativa por medio de la cual una entidad puede cuantificar la capacidad que un activo o unidad generadora de efectivo tiene para producir flujos de efectivo. En este caso el cálculo del valor razonable implica que la entidad determine, a través ya sea de un peritazgo independiente, o de cotizaciones con proveedores, el valor de



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

mercado del bien o los bienes sujetos de consideración, monto al cual luego deberá restar todas las erogaciones que la entidad considera serían necesarios para llevar a cabo su venta.

Valor en libros: Hoy día, el valor en libros de una partida de propiedad, planta y equipo o intangible, está representado por su costo histórico menos sus correspondientes depreciación o amortización acumulada y deterioro acumulado del valor de los activos, es decir, hoy día el concepto de valor en libros consta de tres componentes, en contraposición al concepto anterior, el cual solo estaba constituido por dos elementos.

La finalidad del registro contable de estas pérdidas por deterioro es adelantar el gasto por la posible pérdida.

Lo expuesto anteriormente puede ser comprendido con mayor facilidad con el siguiente ejercicio de aplicación:

Ejemplo 16

La empresa ALL IN posee desde el 1 de enero de 2009 una prensa hidráulica. El 31 de diciembre de 2011 ha realizado la



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

estimación de los flujos de efectivo que puede generar una prensa hidráulica a lo largo del resto de su vida económica en la empresa que termina el 31 de diciembre de 2018. Dicha estimación es la siguiente:

Una **prensa hidráulica** es un mecanismo conformado por vasos comunicantes impulsados por pistones de diferente área que, mediante pequeñas fuerzas, permite obtener otras mayores. Los pistones son llamados pistones de agua. Porque son hidráulicos. Estos hacen funcionar conjuntamente a las prensas hidráulicas por medio de motores

AÑOS	FLUJOS DE EFECTIVO ESTIMADOS
2012	3000
2013	2700
2014	2100
2015	1900
2016	1800
2017	1600
2018	1400
TOTAL.....	14500



La tasa de interés que la empresa utiliza para calcular el valor actual de los flujos de efectivo es del 5%.

Calcular el valor en uso de la prensa al 31 de diciembre de 2011

En primer lugar los flujos de efectivo futuros deben estimarse a partir de las expectativas que la empresa tiene sobre el uso continuo que le dará al activo o grupo de activos. Es decir, dicha estimación se hará a partir de la capacidad que dichos activos poseen de producir efectivo a lo largo del remanente de su vida útil, monto al cual debe agregarse el valor de rescate que eventualmente pueda obtenerse producto de la venta de estos. Los citados flujos de efectivo proyectados considerarán únicamente las entradas y salidas derivadas de las actividades operativas que lleva a cabo el activo o unidad generadora de efectivo, esto equivale a decir que los flujos de inversión o financiamiento asociados con tales activos deben excluirse del citado cálculo. En síntesis, los flujos de efectivo que se proyectan a efecto de establecer el valor de uso de un activo o unidad generadora de efectivo, están representados por los flujos de dinero derivados de la operación normal de los citados activos más el monto que represente su eventual valor de rescate.

Finalmente es importante destacar que dichos flujos de efectivo deben ser estimados sin considerar el efecto que sobre estos trae consigo el pago de los impuestos a las ganancias y que además en todos los casos una entidad



estará en la obligación de establecer, definir y documentar las bases, supuestos e hipótesis sobre las cuales procedió a establecer las estimaciones de los flujos de efectivo futuros relacionados con la determinación del valor de uso de los activos de su propiedad.

Tasa de descuento

La tasa de descuento que una empresa utilizará a efecto de descontar a valor presente los flujos de efectivo proyectados para un activo individual o unidad generadora de efectivo, será aquella que refleje mejor los riesgos y beneficios inherentes a dicho activo o a la unidad generadora de efectivo. En algunos casos, la tasa de descuento puede estar representada por tasas de financiamiento específicas, las cuales se pueden asociar en forma directa con un activo individual o con un grupo de activos. En situaciones extremas la tasa puede estar representada por el costo del capital ponderado de una entidad.

La tasa de descuento para el cálculo del valor de uso de un activo individual o una unidad generadora de efectivo, representa un problema cuya solución depende del uso del juicio profesional y la capacidad que la administración de una entidad tenga para el establecimiento de dicha tasa de descuento y de las bases, suposiciones e hipótesis que le dan sustento.

Valor en uso al 31 de diciembre de 2011

$$3000(1,05)^{-1} + 2700(1,05)^{-2} + 2100(1,05)^{-3} + 1900(1,05)^{-4} + 1800(1,05)^{-5} \\ + 1600(1,05)^{-6} + 1400(1,05)^{-7} = 12282.56$$



Ejemplo 17:

La empresa Good Bye posee una furgoneta que adquirió el 1 de enero de 2005 por 20000 dólares y que se amortiza en 10 años. El 31 de diciembre del 2008 el valor razonable neto de los costos de venta es de 9000 dólares y el valor en uso de 11000.

Cuantificar si existe perdida por deterioro al cierre del ejercicio 2008 y si es el caso registrarlo:

Al 1 de enero de 2008 la amortización acumulada del elemento era de $(20000 / 10) \times 3 = 6000$ y por tanto el valor en libros de 14000 dólares.

La dotación del ejercicio 2008 dejara al cierre de dicho año un valor en libros de $14000 - 2000 = 12000$.

El valor recuperable a considerar a efectos de saber su existe deterioro es el mayor entre el valor razonable menos costos de venta y valor en uso. En este caso en mayor entre ambos es el de uso que asciende a 11000.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

Existe pérdida por deterioro ya que 12000 mayor a 11000. Así pues se procede a registrar una pérdida de 1000 dólares:

Código	CUENTA	DEBE	HABER
691	Perdida por deterioro del inmovilizado material	1.000	
2918	Deterioro del valor del inmovilizado material transporte		1.000

A partir de este momento el valor amortizable del elemento a lo largo de los seis años de vida útil que le resta es el siguiente:

(218) Elementos de transporte	20000
(2818) Amortización acumulada de elementos de transporte	-8000
(2918) Deterioro del valor de elementos de transporte	<u>-1000</u>
TOTAL	11000



Por tanto, la nueva amortización se calculara de la siguiente forma

$$10000/6 = 1833,33$$

2.4. DISPONIBILIDAD

“Todo elemento componente del inmovilizado material que haya sido objeto de desapropiación, debe ser eliminado del balance, al igual que cualquier elemento del activo fijo que se haya retirado de forma permanente de uso, siempre que no se espere obtener beneficios económicos adicionales por su venta”.³²

Las pérdidas o ganancias derivadas del retiro o desapropiación de un elemento componente de las propiedades, planta y equipo deben ser calculadas como la diferencia entre el importe neto que se estima obtener por la venta, en su caso, y el importe en libros del activo y deben ser reconocidas como pérdidas o ganancias en el estado de resultados.³³

Los elementos del inmovilizado material pueden ser dados de baja en el balance por dos motivos: porque son enajenados o bien porque se abandona su uso al no ser capaces de generar ingresos en el futuro (lo que puede ser debido a

³² Norma Internacional de Contabilidad No. 16, párrafo 55

³³ Norma Internacional de contabilidad No. 16, párrafo 56



motivos como su obsolescencia absoluta o su destrucción física).

2.4.1. Contabilización de las enajenaciones del inmovilizado

Desde el punto de vista contable cuando un elemento del inmovilizado material se enajena deberá eliminarse del balance todas las partidas relativas al mismo, reconocer la entrada de los activos que corresponden a la contraprestación y registrar, en su caso, el beneficio o pérdida registrada en la operación.

- En el caso del beneficio:

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
57 o 44	Tesorería o deudores por venta de inmovilizado	xxx	
281	Amortización acum. del inmovilizado material	xxx	
291	Deterioro del valor del inmovilizado material	xxx	
771	Beneficios procedentes del inmovilizado material		xxx



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

21	Inmovilizado material		xxx
----	-----------------------	--	-----

- En el caso de pérdida:

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
57 o 44	Tesorería o deudores por venta de inmovilizado	xxx	
281	Amortización acum. del inmovilizado material	xxx	
291	Deterioro del valor del inmovilizado material	xxx	
671	Perdidas procedentes del inmovilizado material	xxx	
21	Inmovilizado material		xxx

Ejemplo 18:

El 31 de diciembre de 2010 una empresa SIAL posee un camión cuyo valor se corresponde con el siguiente desglose:

Valor a 1 de enero de 2008	140000
Amortización acumulada	-60000
Deterioro computado	<u>-12000</u>
Valor en libros al 31 de diciembre 2010	68000



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

El 1 de enero de 2011 lo vende al contado por 81000 dólares.

Contabilización:

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
57	Tesorería o deudores por venta de inmovilizado	81.000	
281	Amortización acum. del inmovilizado material	60.000	
291	Deterioro del valor del inmovilizado material	12.000	
771	Beneficios procedentes del inmovilizado material		13.000
21	Inmovilizado material		140.000

2.4.2. Contabilización de las bajas de inmovilizado material

Cuando se da de baja a un elemento de inmovilizado material sin que exista una contraprestación a cambio, porque ya no van a generar ingresos en el futuro, al igual que en caso de las enajenaciones se verán eliminar todas las cuentas correspondientes al elemento. En este caso el valor en libros del elemento, si lo tiene, se tratara como una perdida. El asiento sería el siguiente:

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
281	Amortización acum. del inmovilizado material	xxx	



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

291	Deterioro del inmovilizado material	xxx	
671	Perdidas procedentes del inmovilizado material	xxx	
21	Inmovilizado material		Xxx

Ejemplo 19:

La empresa “SIAL” posee una maquina adquirida el 1 de enero de 2009 que al cierre del 2012 posee asociados los siguientes valores:

Valor a 1 de enero de 2008	27000
Amortización acumulada	-10800
Deterioro computado	<u>-5000</u>
Valor en libros al 31 de diciembre 2010	11200

El 1 de enero de 2013 le da de baja en contabilidad al haberse puesto de manifiesto que el producto que fabricaba debe dejarse de fabricar porque ya no tiene salida en el mercado.

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
281	Amortización acum. del inmovilizado material	10.800	
291	Deterioro del valor del inmovilizado material	5.000	



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

671	Perdidas procedentes del inmovilizado material	11.200	
21	Inmovilizado material		27.000

CAPITULO III



Conclusiones y Recomendaciones

En la parte concluyente de nuestro análisis, con el objeto de brindar un mayor aporte creemos conveniente concluir y recomendar aspectos importantes de este estudio, A continuación daremos a conocer las conclusiones con sus debidas recomendaciones:

1. **Delimitación de uso:** Una de las primeras conclusiones a las que podemos llegar es que la aplicación de las NIIF para las PYMES abarca un sin número de entidades ya que no existe en el Ecuador y otros países Latinoamericanos una normativa que explique claramente el concepto de una PYME y su limitación, por lo que las NIIF para las PYMES abarcan a todas aquellas empresas que no están en obligación publica de rendir cuentas pero si deben presentar **estados financieros con propósito de información general** para usuarios externos; por lo que recomendamos que los profesionales que abarcan la rama de Contabilidad y Auditoría deberían capacitarse adecuadamente en esta normas para su debido uso y aplicación .

2. **Reconocimiento:** una de las condiciones que debe cumplir un activo para ser considerado como un componente



de propiedad planta y equipo es determinar si el mencionado bien tiene la capacidad de generar beneficios económicos futuros, es aquí en donde recomendamos establecer mecanismos de estimación idóneos, como puede ser, el guiarse en el comportamiento de activos similares, o analizar las características esenciales del bien (nivel tecnológico, factibilidad de reparación, grado de comercialización, etc.), para así determinar con mayor fiabilidad dicha capacidad.

3. Desembolsos posteriores a la adquisición de un activo:

Una vez adquirido y reconocido el activo dentro de propiedad, planta y equipo, los desembolsos de dinero que surjan posteriormente deben ser analizados por lo tanto recomendamos que dichos desembolsos deben tener como objetivo mejorar las condiciones del activo, y que generen beneficios económicos para que puedan formar parte del costo del bien, caso contrario los desembolsos relacionados con los elementos de propiedad planta y equipo serán considerados gastos del bien.

4. Revaluaciones: El fin de las revaluaciones de los activos es establecer valores razonables que permitan reflejar una



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

posición financiera real, conociendo su impacto dentro de la empresa, recomendamos que esta actividad debe ser realizada por personas debidamente calificadas, ya la frecuencia de revalorización de activos dependerá de los cambios sustanciales que se presenten en la empresa, y en el entorno en la cual se desarrolla.

5. **Valor residual:** en la normativa vigente se da mayor significatividad en la estimación de este rubro debido que forma parte integrante del cálculo de la depreciación, por lo que recomendamos que este valor si bien es estimado al momento de la adquisición deberá ser revisado a consecuencia de revaluaciones, lo que conllevara a un cambio de estimaciones contables.

6. **Vida útil:** en la vida útil de los activos fijos se verá reflejada la capacidad o fuerza de trabajo que se espera que tenga durante el tiempo que se ha planificado su uso, es importante determinar la vida útil de acuerdo a la naturaleza y a la actividad que será asignada.



7. Método de depreciación: Al haber una variedad de métodos de depreciación o amortización, es importante que el método de depreciación sea elegido en base a la naturaleza del bien y las actividades asignadas a cada bien, debido a que reflejará el desgaste del activo. La correcta asignación de desgaste incidirá en patrimonio y resultados del ejercicio económico lo que conlleva a una asignación tributaria.

8. Los porcentajes establecidos por la ley de régimen tributario interno constituirán una guía para la determinación de impuestos mas no para el control de las cuentas del inmovilizado material por lo que recomendamos que se deberá aplicar los porcentajes de acuerdo a lo que expone las NIIF, en otras palabras aplicar el principio de Esencia de la Forma con el fin de mejorar la fiabilidad de los estados financieros.

9. Deterioro de activos: las disminuciones de valor de los componentes de propiedad planta y equipo, no son solo de carácter física sino involucra aquellos aspectos que puedan incidir en forma negativa en la capacidad de un activo para producir flujos de efectivo futuro por lo que se recomienda



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

que se debe hacer un análisis periódico de dichos elementos para ver si genera o no el mismo flujo de efectivo que al comienzo generaban.



BIBLIOGRAFIA

- CONSEJO DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, 2009, NIIF para las PYMES (Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Empresas), Edit. Centro de Estudios Financieros, España
- GARCIA, M Antonia y VICO MARTINEZ, Antonio, 2009, Introducción a la Contabilidad Financiera., Edit. Ariel Economía.
- CERVERA, Mercedes, GONZALES, Ángel y Romano, Javier, 2009, Contabilidad Financiera (adaptada al nuevo PGC), España.
- GALLEGOS RIOFRÍO, Rodrigo, 2009, Fomento a las PYMES y al Emprendimiento.
- Software de Planificación económico Financiera empresarial, Análisis de estados financieros



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

empresariales. Nuevo Plan General de Contabilidad –
NIC-NIIF (Normas internacionales de contabilidad)

- Manual del Nuevo Plan General Contable 2007, principios contables
- Norma internacional de contabilidad # 16
- <http://www.iasb.org/Home.htm>
- <http://definicion.de/plan-de-cuentas/>
- www.plangeneralcontable.com
- Contabilidad: [http://www.contabilidad.tk /fundamentos-iasb-pymes/fundamentos-iasb-pymes2.shtml#xcriter](http://www.contabilidad.tk/fundamentos-iasb-pymes/fundamentos-iasb-pymes2.shtml#xcriter)



ANEXOS

Anexos 1



SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS
RESOLUCION No. 08.G.DSC
AB. PEDRO SOLINES CHACON
SUPERINTENDENTE DE COMPAÑÍAS
CONSIDERANDO:

QUE el Art. 294 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías a determinar mediante resolución los principios contables que se aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los balances de las compañías y entidades sujetas a su control y el Art. 295 del mismo cuerpo legal le confiere atribuciones para reglamentar la oportuna aplicación de tales principios;

QUE el Superintendente de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICL.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año,



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009;

QUE mediante Resolución No. ADM 08199 de 3 de julio de 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No.378 de 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de la Resolución No. 06.Q.ICL.004 de 21 de agosto de 2006;

QUE sensibles ante el pedido del gobierno nacional de prorrogar la entrada en vigencia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, para permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global;

QUE el Art. 433 de la Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías para expedir regulaciones, reglamentos y resoluciones que considere necesarios para el buen gobierno, vigilancia y control de las compañías sometidas a su supervisión; y,

En ejercicio de las atribuciones conferidas por la Ley,

RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO: Establecer el siguiente cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

Información Financiera “NIIF” por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías:

1) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2009.

2) Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

Información Financiera “NIIF” a partir del ejercicio económico del año 2010.

3) Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, a partir del año 2011.

ARTICULO SEGUNDO: Como parte del proceso de transición, las compañías que conforman los grupos determinados en los numerales 1), 2) y 3) del Artículo Primero elaborarán obligatoriamente hasta marzo del 2009, marzo del 2010 y marzo del 2011, en su orden, un cronograma de implementación de dicha disposición, el cual tendrá, al menos, lo siguiente:

- Un plan de capacitación
- El respectivo plan de implementación
- La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa

Esta información deberá ser aprobada por la junta general de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país.

Adicionalmente, estas empresas elaborarán, para sus respectivos períodos de transición, lo siguiente:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

(a) Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los períodos de transición.

(b) Conciliaciones del estado de resultados del 2009, 2010 y 2011, según el caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF.

(c) Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos efectivo del 2009, 2010 y 2011, según el caso, previamente presentado bajo NEC.

Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados. La conciliación del patrimonio neto al inicio de cada período de transición, deberá ser aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos, hasta el 30 de septiembre del 2009, 2010 o 2011, según corresponda, y ratificada por la junta general de socios o accionistas, o por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país, cuando conozca y apruebe los primeros estados financieros del ejercicio bajo NIIF.

Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de diciembre del 2009, 2010 y 2011, según el caso, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2010, 2011 y 2012, respectivamente.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

ARTICULO TERCERO: La Superintendencia de Compañías ejercerá los controles correspondientes para verificar el cumplimiento de estas obligaciones, sin perjuicio de cualquier control adicional orientado a comprobar el avance del proceso de adopción.

ARTICULO CUARTO: Sin perjuicio de los plazos señalados en los artículos que anteceden, cualquier compañía queda en libertad de adoptar anticipadamente la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” antes de las fechas previstas, para lo cual deberá notificar a la Superintendencia de Compañías de este hecho.

ARTICULO QUINTO: Dejar sin efecto el Artículo Tercero de la Resolución
No. 06.Q.ICl.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial
No. 348 de 4 de septiembre del mismo año.

ARTICULO SEXTO: Establecer que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad
“NEC”, de la 1 a la 15 y de la 18 a la 27, se mantendrán vigentes hasta el 31 de diciembre del 2009, hasta el 31 de diciembre del 2010 y hasta el 31 de diciembre del 2011 para las compañías y entes mencionados en los numerales
1), 2) y 3) del Artículo Primero de esta Resolución, respectivamente.

ARTICULO SEPTIMO: Publicar esta Resolución en el Registro Oficial.

Dada y firmada en la ciudad de Quito, el 20 de Noviembre de
2008



Ab. Pedro Solines Chacón

SUPERINTENDENTE DE COMPAÑIA

Anexos 2

Criterios de Definición de las Micro, pequeñas y medianas empresas en América

Países	Empleo	Ventas	Activos	Otros
Argentina		X		
Bolivia	X	X	x	
Brasil		X		
Canadá	X	X		
Chile	X	X		
Colombia	X		x	
Costa Rica	X	X	x	x



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

Ecuador	X		x	
El Salvador	X	X		
Estados Unidos	X	X		
Guatemala	X		x	
Haití				X
Honduras	X			
México	X	X		
Nicaragua	X		x	
Panamá		X		
Paraguay	X	X	x	
Perú	X	X		
Puerto Rico	X	X		
Rep. Dominicana	X	X	x	
Uruguay	X	X	x	
Venezuela	X	X		X

Anexos 3

Cuadro Cuentas Plan General Contable 2008

2. Inmovilizado

20. Inmovilizaciones intangibles

200. Investigación

201. Desarrollo

202. Concesiones administrativas

203. Propiedad industrial

204. Fondo de comercio

205. Derechos de traspaso

206. Aplicaciones informáticas



209. Anticipos para inmovilizaciones intangibles

21. Inmovilizaciones materiales

210. Terrenos y bienes naturales

211. Construcciones

212. Instalaciones técnicas

213. Maquinaria

214. Utillaje

215. Otras instalaciones

216. Mobiliario

217. Equipos para procesos de información

218. Elementos de transporte

219. Otro inmovilizado material

22. Inversiones inmobiliarias

220. Inversiones en terrenos y bienes naturales

221. Inversiones en construcciones

23. Inmovilizaciones materiales en curso

230. Adaptación de terrenos y bienes naturales

231. Construcciones en curso

232. Instalaciones técnicas en montaje

233. Maquinaria en montaje

237. Equipos para procesos de información en montaje

239. Anticipos para inmovilizaciones materiales

24. Inversiones financieras en partes vinculadas

240. Participaciones a largo plazo en partes vinculadas

241. Valores representativos de deuda a largo plazo de partes vinculadas

242. Créditos a largo plazo a partes vinculadas

249. Desembolsos pendientes sobre participaciones a largo plazo en partes vinculadas

25. Otras inversiones financieras a largo plazo

250. Inversiones financieras a largo plazo en instrumentos de patrimonio

251. Valores representativos de deuda a largo plazo



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

- 252. Créditos a largo plazo
- 252. Créditos a largo plazo
- 252. Créditos a largo plazo
- 253. Créditos a largo plazo por enajenación de inmovilizado
- 254. Créditos a largo plazo al personal
- 255. Activos por derivados financieros a largo plazo
- 257. Activos por retribuciones a largo plazo de prestación definida
- 258. Imposiciones a largo plazo
- 259. Desembolsos pendientes sobre participaciones en el patrimonio neto a largo plazo
- 26. Fianzas y depósitos constituidos a largo plazo**
- 260. Fianzas constituidas a largo plazo
- 265. Depósitos constituidos a largo plazo
- 28. Amortización acumulada del inmovilizado**
- 280. Amortización acumulada del inmovilizado intangible
- 281. Amortización acumulada del inmovilizado material
- 282. Amortización acumulada de las inversiones inmobiliarias
- 29. Deterioro de valor de inmovilizado**
- 290. Deterioro de valor del inmovilizado intangible
- 291. Deterioro de valor del inmovilizado material
- 292. Deterioro de valor de las inversiones inmobiliarias
- 293. Deterioro de valor de participaciones a largo plazo en partes vinculadas
- 294. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a largo plazo de partes vinculadas
- 295. Deterioro de valor de créditos a largo plazo a partes vinculadas
- 297. Deterioro de valor de valores representativos de deuda a largo plazo
- 298. Deterioro de valor de créditos a largo plazo



UNIVERSIDAD DE CUENCA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
“NIIF PARA LAS PYMES: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO”

FUENTE: www.plangeneralcontable.com